

Granskning av små stiftelser och fonder 2014

Bakgrund

Landstingsstyrelsen och folkhögskolestyrelserna för Vindelns respektive Storuman är förvaltare till sju stiftelser och fonder med ett sammanlagt värde om knappt 1,5 miljoner kronor. Under flera år har revisorerna påtalat att:

- Avkastningen på stiftelserna medel varit mycket låg.
- Tillräcklig utdelning inte gjorts för att uppfylla kravet på skattefrihet.
- Stiftelserna inte har någon egen redovisning vilket inte är förenligt med Stiftelselagen och Bokföringslagen.

I oktober 2014 beslutade landstingsstyrelsen om en förvaltningspolicy för stiftelser och fonder. I ett yttrande i september 2014 uttalade landstingsstyrelsen att förvaltningen av medlen i stiftelsen fortsättningsvis skulle uppfylla kravet på skattefrihet. Vad gäller stiftelsernas redovisning fick landstingsdirektören i uppdrag att genomföra en sådan förändring att lagens krav skulle uppfyllas. Landstingsdirektören fick även i uppdrag att utreda hur fonderna som understeg 2 500 kronor kunde avslutas.

2014 års granskning visar att den kritik som revisorerna riktat tidigare år till landstingsstyrelsen och styrelsen för Vindelns och Storumans folkhögskolor kvarstår. Landstingsstyrelsen hade förvisso beslutat om en gemensam förvaltningspolicy för stiftelser och fonder. Granskningen visade dock att den sammanlagda avkastningen år 2014 endast hade uppgått till 3 400 kronor vilket utgjorde en avkastning på endast 0,2 procent. Detta var en försämring i jämförelse med den låga avkastningen år 2013 som uppgick till 0,4 procent.

Två av stiftelserna hade för år 2014 inte delat ut tillräckligt för att uppfylla kravet för

skattefrihet. Ingen av de förvaltade stiftelserna hade någon egen redovisning i enlighet med Stiftelselagens och Bokföringslagens krav.

En av fonderna som förvaltats av landstingsstyrelsen hade ett bokfört värde som understeg 2 500 kronor. Detta innebar att landstingets kostnader för att hantera fonden översteg fondens värde.

Ytterligare iakttagelser

År 2014 beslutade landstingsstyrelsen att styrelsens arbetsutskott skulle besluta om utdelning för de stiftelser och fonder som landstingsstyrelsen förvaltar. Granskningen visar att dessa beslut i stället togs på tjänstemannanivå. Landstingsstyrelsen säkerställde inte att styrelsens delegationsordning tillämpades.

Rekommendationer till båda förvaltarna:

- Säkerställ att avkastningskravet i förvaltningspolicyn efterlevs.
- Säkerställ att stiftelserna uppfyller kravet för skattefrihet.
- Säkerställ att stiftelserna uppfyller kravet på egen redovisning.

Rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Säkerställ att den beslutade delegationsordningen efterlevs.
- Utred hur den fond som understiger 2 500 kr kan avslutas.

Rapport: "Granskning år 2014 av stiftelser och fonder". För ytterligare information kontakta Eva Röst Moe, tel. 090-785 73 55. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.